



REPUBLIKA HRVATSKA
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU
Područni ured Rijeka

Klasa: 041-01/10-02/23-8

Urbroj: 613-10-10-3

Rijeka, 8. srpnja 2010.

IZVJEŠĆE
O OBAVLJENOM UVIDU U PRORAČUN I FINACIJSKE IZVJEŠTAJE
OPĆINE LOPAR ZA 2009.

Na temelju odredbi članaka 1. i 2. Zakona o državnoj reviziji (Narodne novine 49/03 - pročišćeni tekst i 177/04), obavljen je uvid u proračun i financijske izvještaje općine Lopar (dalje u tekstu: Općina) za 2009.

Uvid je obavljen 8. srpnja 2010.

Uvidom u proračun i financijske izvještaje obuhvaćeno je donošenje i izvršenje proračuna radi utvrđivanja pravilnosti i usklađenosti sa zakonskim propisima.

1. Osvrt na naloge i preporuke revizije financijskih izvještaja i poslovanja za 2008.

Državni ured za reviziju je obavio reviziju financijskih izvještaja i poslovanja Općine, o čemu je sastavljeno Izvješće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom su utvrđene određene nepravilnosti opisane u Izvješću i Općini je naloženo da ih otkloni odnosno poduzme potrebne radnje i prihvati predložene preporuke kako se nepravilnosti ne bi ponavljale u daljnjem poslovanju.

2. Uvid u proračun i financijske izvještaje za 2009.

Za račun proračuna sastavljeni su sljedeći financijski izvještaji: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o novčanim tijekovima, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o obvezama i Bilješke.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prihodi su planirani u iznosu 16.037.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 17.186.905,00 kn, što je za 1.149.905,00 kn ili 7,2% više od plana.

Prihodi od imovine i drugi prihodi poslovanja planirani su u iznosu 1.147.000,00 kn, ostvareni su u iznosu 417.219,00 kn, što je za 729.781,00 kn ili 63,6% manje od plana. Prihode je proračunom trebalo realnije planirati.

U tablici broj 1 daju se podaci o planiranim i ostvarenim prihodima za 2009.

Tablica broj 1

Planirani i ostvareni prihodi za 2009.

u kn

Redni broj	Prihodi i primici	Planirano	Ostvareno	Ostvarenje u %	Udjel ostvarenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Prihodi poslovanja	14.987.000,00	13.342.376,00	89,0	77,6
1.1.	Prihodi od poreza	4.289.000,00	3.438.211,00	80,2	20,0
1.1.1.	Porez i prirez na dohodak	2.299.000,00	1.677.687,00	73,0	9,8
1.1.2.	Porez na promet nekretnina	400.000,00	367.408,00	91,9	2,1
1.1.3.	Općinski porezi	1.590.000,00	1.393.116,00	87,6	8,1
1.2.	Pomoći	6.800.000,00	6.571.329,00	96,6	38,2
1.2.1.	Tekuće pomoći	2.200.000,00	1.877.338,00	85,3	10,9
1.2.2.	Kapitalne pomoći	4.600.000,00	4.693.991,00	102,0	27,3
1.3.	Prihodi od imovine	641.000,00	410.569,00	64,1	2,4
1.3.1.	Prihodi od financijske imovine	6.000,00	1.247,00	20,8	0,0
1.3.2.	Prihodi od nefinancijske imovine	635.000,00	409.322,00	64,5	2,4
1.4.	Prihodi od administrativnih pristojbi i po posebnim propisima	2.751.000,00	2.915.617,00	106,0	17,0
1.4.1.	Administrativne pristojbe	651.000,00	621.678,00	95,5	3,7
1.4.2.	Komunalna naknada i doprinos	1.650.000,00	1.296.450,00	78,6	7,5
1.4.3.	Drugi prihodi po posebnim propisima	450.000,00	997.489,00	221,7	5,8
1.5.	Drugi prihodi poslovanja	506.000,00	6.650,00	1,3	0,0
2.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.050.000,00	3.844.529,00	366,1	22,4
2.1.	Prihodi od prodaje neproizvedene imovine	1.000.000,00	840.662,00	84,1	4,9
2.2.	Prihodi od prodaje proizvedene dugotrajne imovine	50.000,00	3.003.867,00	-	17,5
	Ukupno	16.037.000,00	17.186.905,00	107,2	100,0

Najznačajniji udjel imaju prihodi od pomoći u iznosu 6.571.329,00 kn ili 38,2%, prihodi od prodaje nefinancijske imovine u iznosu 3.844.529,00 kn ili 22,4%, administrativnih pristojbi i po posebnim propisima u iznosu 2.915.617,00 kn ili 17,0%. Svi drugi prihodi iznose 3.855.430,00 kn ili 22,4% ukupnih prihoda.

U tablici broj 2 daju se podaci o planiranim i izvršenim rashodima i izdacima za 2009.

Tablica broj 2

Planirani i izvršeni rashodi i izdaci za 2009.

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Planirano	Izvršeno	Izvršenje u %	Udjel izvršenja u %
1	2	3	4	5	6
1.	Rashodi poslovanja	7.655.172,00	10.993.454,00	143,6	58,1
1.1.	Rashodi za zaposlene	835.000,00	818.860,00	98,1	4,3
1.2.	Materijalni rashodi	5.173.299,00	5.785.940,00	111,8	30,6
1.2.1.	Naknade troškova zaposlenima	65.500,00	124.940,00	190,7	0,7
1.2.2.	Rashodi za materijal i energiju	1.278.248,00	1.748.612,00	136,8	9,2
1.2.3.	Rashodi za usluge	3.371.506,00	3.457.735,00	102,6	18,3
1.2.4.	Drugi nespomenuti rashodi poslovanja	458.045,00	454.653,00	99,3	2,4
1.3.	Financijski rashodi	135.000,00	162.104,00	120,1	0,9
1.4.	Subvencije	105.584,00	105.584,00	100,0	0,6
1.5.	Naknade građanima i kućanstvima	592.100,00	567.481,00	95,8	3,0
1.6.	Drugi rashodi poslovanja	814.189,00	3.553.485,00	436,4	18,8
1.6.1.	Tekuće donacije	607.000,00	414.969,00	68,4	2,2
1.6.2.	Kapitalne donacije	152.189,00	3.138.516,00	-	16,6
1.6.3.	Drugi rashodi	55.000,00	0,00	-	-
2.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	7.906.143,00	7.871.231,00	99,6	41,6
2.1.	Rashodi za nabavu neproizvedene imovine	1.978.901,00	1.718.967,00	86,9	9,1
2.2.	Rashodi za nabavu proizvedene dugotrajne imovine	4.054.078,00	4.262.697,00	105,1	22,5
2.3.	Rashodi za dodatna ulaganja na nefinancijskoj imovini	1.873.164,00	1.889.567,00	100,9	10,0
3.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	105.000,00	56.479,00	53,8	0,3
3.1.	Izdaci za otplatu glavnice primljenih zajmova	50.000,00	56.479,00	113,0	0,3
3.2.	Izdaci za dane zajmove	5.000,00	0,00	-	-
3.3.	Izdaci za dionice i udjele u glavnici	50.000,00	0,00	-	-
4.	Manjak prihoda i primitaka iz ranijih godina	370.685,00	0,00	-	-
	Ukupno	16.037.000,00	18.921.164,00	118,0	100,0
	Manjak prihoda i primitaka		1.734.259,00		

Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.037.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.921.164,00 kn, što je za 2.884.164,00 kn ili 18,0% više od plana. U planiranim rashodima sadržan je manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 370.685,00 kn. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.734.259,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.777.903,00 kn, čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju u iznosu 4.512.162,00 kn. S obzirom na iskazani manjak, potrebno je izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka prihoda i primitaka te voditi računa o preuzimanju obveza kako ne bi bilo dovedeno u pitanje zadovoljavanje javnih potreba u sljedećim fiskalnim razdobljima.

Vrijednosno najznačajniji rashodi i izdaci izvršeni su za nabavu nefinancijske imovine u iznosu 7.871.231,00 kn ili 41,6%, materijalne rashode u iznosu 5.785.940,00 kn ili 30,6%, te druge rashode poslovanja u iznosu 3.553.485,00 kn ili 18,8% ukupno izvršenih rashoda i izdataka. Drugi rashodi i izdaci iznose 1.710.508,00 kn i imaju udjel 9,0%.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije, naknada troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.495.937,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.012.068,00 kn, što je za 3.516.131,00 kn ili 235,0% više od plana, što nije u skladu s odredbama članka 7. Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08).

b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2009., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu 29.704.448,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine, obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2009.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja	31. prosinca	Indeks (4/3)
1	2	3	4	5
1.	Nefinancijska imovina	14.770.810,00	28.191.234,00	190,9
2.	Financijska imovina	950.142,00	1.513.214,00	159,3
2.1.	Novčana sredstva	50.257,00	65.894,00	131,1
2.2.	Potraživanja	899.811,00	1.135.686,00	126,2
2.3.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	0,00	311.560,00	-
2.4.	Rashodi budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda	74,00	74,00	100,0
Ukupno imovina		15.720.952,00	29.704.448,00	188,9
3.	Obveze	3.107.801,00	5.112.778,00	164,5
4.	Odgodeno plaćanje rashoda i prihod budućeg razdoblja	324,00	324,00	100,0
5.	Vlastiti izvori	12.613.151,00	24.591.670,00	195,0
Ukupno obveze i vlastiti izvori		15.720.952,00	29.704.448,00	188,9

Nefinancijska imovina odnosi se na neproizvedenu dugotrajnu imovinu (zemljišta i nematerijalna imovina) 19.332.718,00 kn, građevinske objekte 3.612.291,00 kn, nefinancijsku imovinu u pripremi 2.999.590,00 kn (najvećim dijelom odnosi se na nedovršenu zgradu mrtvačnice), nematerijalnu proizvedenu imovinu 1.478.083,00 kn, postrojenja i opremu 579.861,00 kn, prijevozna sredstva 186.582,00 kn i proizvedenu kratkotrajnu imovinu 2.109,00 kn.

Financijska imovina odnosi se na potraživanja za prihode poslovanja 1.135.686,00 kn, dionice i udjele u glavnici 311.560,00 kn, novčana sredstva 65.894,00 kn i rashode budućeg razdoblja 74,00 kn.

Obveze se odnose na obveze za nabavu nefinancijske imovine 2.698.312,00 kn, obveze za rashode poslovanja 2.191.305,00 kn, obveze za zajmove 222.837,00 i naplaćene prihode budućeg razdoblja 324,00 kn.

Nalaz za 2009.

1. Rashodi i izdaci

- 1.1. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu 16.037.000,00 kn, a izvršeni su u iznosu 18.921.164,00 kn, što je za 2.884.164,00 kn ili 18,0% više od plana. Manjak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 1.734.259,00 kn, što s prenesenim manjkom prihoda i primitaka iz prethodnih godina u iznosu 2.777.903,00 kn čini manjak prihoda i primitaka za pokriće u slijedećem razdoblju u iznosu 4.512.162,00 kn. S obzirom na iskazani manjak prihoda te iskazane obveze, predlaže se izraditi prijedlog mjera za pokriće manjka, odnosno voditi računa o preuzimanju obveza u narednim godinama radi zadovoljavanja svih javnih potreba.

Iznad plana izvršeni su rashodi za kapitalne donacije, naknada troškova zaposlenima i rashodi za materijal i energiju koji su planirani u iznosu 1.495.937,00 kn, a izvršeni su u iznosu 5.012.068,00 kn, što je za 3.516.131,00 kn ili 235,0% više od plana. Prema odredbi članka 7. Zakona o proračunu, ako se tijekom proračunske godine, zbog izvanrednih nepredviđenih okolnosti, povećaju rashodi i izdaci, odnosno umanje prihodi i primici, proračun se mora uravnotežiti pronalaženjem novih prihoda i primitaka, odnosno smanjenjem predviđenih rashoda i izdataka. Uravnoteženje proračuna provodi se tijekom proračunske godine izmjenama i dopunama proračuna prema postupku za donošenje proračuna.

Državni ured za reviziju nalaže izvršavanje rashoda u skladu s odredbama Zakona o proračunu.